

Tarkastusvirasto

Ennuste: 2/2023

Ennusteen tiivistelmä:

- Käyttötalouden ennustetaan alittuvan 65 000 eurolla ja sitovan toiminnan tavoitteen toteutuvan.
- Talousarvion tavoitteiden toteutumista edistetään vastuullisella taloudenpidolla, riittäväillä henkilöstöresursseilla ja keskittymällä ydintehtäviin. Sitova toiminnan tavoite ohjaa vuoden 2023 arviointisuunnitelman toteuttamista.

Ennusteen analyysi:**Käyttötalous**

Käyttötalouden ennustetaan alittuvan 65 000 eurolla. Säästöjä on syntynyt vuokrissa ja henkilöstökuluissa henkilöstövaihdosten vuoksi.

Sitovat toiminnan tavoitteet

Sitovan toiminnan tavoitteen ennustetaan toteutuvan. Tarkastuslautakunnan hyväksymän arviointisuunnitelman 2023 perusteella suunnitelmaan sisältyvistä arviointiaiheista vähintään 75 prosenttia kohdistuu kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten ja tavoitteiden arviointiin. Tavoitteen toteutuminen kuitenkin todetaan vasta vuodenvaihteen jälkeen arviointimuistoista.

Määrä- ja talousarvoitteet (suoritteet)

Määrä- ja taloustavoitteiden ennustetaan pääsääntöisesti toteutuvan. Ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tilintarkastuspäivät ylittyivät 23 päivällä. Tilintarkastajan laskutti kuitenkin sovittujen päivien mukaisesti.

Arvio talousarviovuoden tavoitteisiin (sitovat ja muut), palvelutuotantoon, muuhun toimintaan ja toimintaympäristön muutoksiin liittyvistä merkittävistä riskeistä ja hallintatoimenpiteistä.

Tietojärjestelmiin liittyvillä häiriöillä ja kaupungin yhteisten tietotekniikkapalvelujen toimivuudella voi olla merkittävä vaikutus viraston tehtävien suorittamiseen. Riskiä hallitaan huolehtimalla viraston käytössä olevien IT-laitteiden toimivuudesta ja henkilöstön tietoturvaosaamisesta.

Tarkastusvirasto muuttaa uusiin tiloihin loppuvuodesta 2023. Muuttoon liittyviä riskejä hallitaan huolellisella valmistautumisella ja tekemällä yhteistyötä muun muassa kaupunkiympäristön toimialan ja Työterveys Helsingin kanssa.

Kaupunkistrategian painopistealueiden toteuttamisen analyysi:**Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen**

Tavoitetta toteutetaan kohdistamalla tarkastuslautakunnan arviointitoiminta siten, että se tuottaa hyödyllistä tietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta ja toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä. Tavoitteena on, että arviointisuunnitelman 2023 aiheista vähintään sitovan toiminnan tavoitteen mukainen määrä liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin. Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2023 arviointisuunnitelman toukokuussa.

Tarkastusviraston avustava tilintarkastus suoritetaan suunnitelmallisesti yhteistyössä kaupungin tilintarkastajan kanssa. Tarkastustoiminnan tehtävänä on tuottaa ammattimaisesti tietoa kaupungin toiminnasta muun muassa laillisuuden näkökulmasta ja edistää talouden hoidon yleistä luotettavuutta.

Sidonnaisuusilmoitusten valvonta tukee omalta osaltaan kaupungin tavoitetta olla avoin edistämällä kaupungin päätöksenteon avoimuutta ja läpinäkyvyyttä. Sidonnaisuusilmoitusten valvonnassa otettiin käyttöön keväällä 2023 uusi sähköinen palvelu, joka vähentää manuaalisen työn määrää ja siten tehostaa prosessia.

Arviointi- ja tarkastuspalvelujen sekä sidonnaisuusilmoitusten valvonnan laatua seurataan ja toimintaa kehitetään sisäisen laadunvarmistuksen ja asiakkailta saadun palautteen perusteella. Syksyn 2023 aikana selvitetään tarkastuslautakunnan arviointitoimintaan ja raportointiin liittyviä valtuuston odotuksia ja kehittämisehdotuksia.

Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Työssä onnistumista on tuettu käymällä jokaisen työntekijän kanssa alkuvuodesta väliionnistumiskeskustelu ja alkukesästä onnistumiskeskustelu. Osaamisen kehittämiseen on panostettu varaamalla kouluttautumiseen yhdeksän työpäivää per henkilö. Henkilöstön osaamista kehitetään viraston ja henkilökohtaisten osaamisen kehittämissuunnitelmien avulla. Henkilöstön työhyvinvointia tuetaan viraston työhyvinvointisuunnitelmalla ja työyhteisö uudessa työympäristössä -työhyvinvointihankkeella. Palkitsemiseen on varattu kaupungin ohjeiden mukainen määräraha. Rekrytoinneissa noudatetaan anonyymin rekrytoinnin periaatetta. Yhteistyötä alan korkeakoulujen kanssa on jatkettu vuonna 2023 pitämällä Tampereen yliopiston hallintotieteiden opiskelijoille tarkastusviraston esittely.

Vastuullinen talous kestävän kasvun perustana

Tarkastusvirasto huolehtii siitä, että ulkoiselle tarkastukselle talousarviossa varattu käyttötalouden sitova määräraha ei ylitä. Muista suurista kaupungeista kerätään tarkastustoimen menoihin liittyvää vertailutietoa. Toiminta järjestetään siten, että ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuus säilyy nykyisellä korkealla tasolla.

Kaupungin tilintarkastuspalvelujen hankintaa koskeva päätös valmisteltiin tarkastuslautakunnan käsittelyyn ja edelleen valtuuston päätettäväksi keväällä 2023. Kaupunginvaltuusto valitsi tilikausien 2023–2024 tilintarkastajaksi kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehneen KPMG Oy Ab:n. Hankintaan sisältyy optio tilikausille 2025 ja 2026. Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilikausien 2022–2023 tilintarkastus järjestään vuonna 2019 kilpailutetun sopimuksen mukaisesti. Tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelujen kilpailutus käynnistyy syksyllä 2023.

Virastossa on otettu käyttöön monipaikkaisen työn periaatteet, mikä vähentää toimistotilan tarvetta tulevina vuosina. Tilojen käyttöä tehostetaan loppuvuodesta 2023, kun tarkastusvirasto muuttaa uusiin pienempiin tiloihin Kalasatamaan.

Tarkastuslautakunnan ja -viraston toteutumisennuste 2-2023

| 1 000 euroa | Tilinpäätös 2021 | Tilinpäätös 2022 | Talousarvio 2023 | Tulosbudjetti 2023 | Ennuste 1-2023 yhteensä | Ennuste 2-2023 sisäiset | Ennuste 2-2023 yhteensä | Erutus ennuste- tubu |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Tuet ja avustukset | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | | 4 | -1 |
| Vuokratuotot | | | | | | | | |
| TOIMINTATUOTOT | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | | 4 | -1 |
| Henkilöstökulut | -1 418 | -1 454 | -1 531 | -1 526 | -1 532 | | -1 492 | 34 |
| Palvelujen ostot | -186 | -205 | -292 | -300 | -287 | -34 | -283 | 17 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -3 | -6 | -13 | -30 | -20 | -3 | -20 | 10 |
| Avustukset | | -3 | -3 | -3 | -3 | | -3 | 0 |
| Muut toimintakulut | -212 | -218 | -220 | -200 | -197 | -194 | -195 | 5 |
| TOIMINTAKULUT | -1 819 | -1 886 | -2 059 | -2 059 | -2 039 | -231 | -1 994 | 65 |
| TOIMINTAKATE | -1 816 | -1 882 | -2 054 | -2 054 | -2 035 | -231 | -1 990 | 64 |
| Poistot | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TILIKAUDEN TULOS | -1 816 | -1 882 | -2 054 | -2 054 | -2 035 | -231 | -1 990 | 64 |

tulosbudjetin ja ennusteen erotus prosentteina

-3%

Sitova tavoite

| Strategian teema | Sitova toiminnan tavoite v. 2023 | E1 | E2 | Mittarin kuvaus | E1 | E2 | Kommentit | Mittarin numeerinen ennuste |
|--|---|----------|----------|--|----------|----------|---|-----------------------------|
| Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen | Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin. | Toteutuu | Toteutuu | Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 75 prosenttia (2022: 73) liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin. | Toteutuu | Toteutuu | Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2023 arviointisuunnitelman 9.5.2023. Tavoitteen toteutuminen kuitenkin todetaan vasta vuodenvaihteen arviointimuistoista. | 80 |

Suorite- ja taloustavoitteet

| | TA2023 | Ennuste 1/2023 | Ennuste 2/2023 | Ennuste 3/2023 |
|---|--------|----------------|----------------|----------------|
| Suoritettavat | | | | |
| Arviointikertomus valmistuu pvm. mennessä | 19.4. | 18.4. | 18.4. | |
| Tilintarkastuskertomus annetaan pvm. mennessä | 30.4. | 28.4. | 28.4. | |

Toiminnan laajuustiedot

| | | | | |
|--|-----|-----|-----|--|
| Tilintarkastuspäivät per tilivuos, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät | 370 | 370 | 393 | |
|--|-----|-----|-----|--|

Henkilöstösuunnitelma

| | TA2023 | Ennuste 1/2023 | Ennuste 2/2023 | Ennuste 3/2023 |
|-----------------------------------|--------|----------------|----------------|----------------|
| Henkilöstön määrä | 17 | 17 | 17 | |
| Henkilötyövuodet (oma henkilöstö) | 16,0 | 16,0 | 16,0 | |

Tuottavuutta kuvaavat tunnusluvut

| | TA2023 | Ennuste 1/2023 | Ennuste 2/2023 | Ennuste 3/2023 |
|------------------------------|--------|----------------|----------------|----------------|
| Tuottavuusindeksi (2021=100) | 97,7 | 100,2 | 102,4 | |

Yksikkökustannusten kehitys

| | TA2023 | Ennuste 1/2023 | Ennuste 2/2023 | Ennuste 3/2023 |
|--|--------|----------------|----------------|----------------|
| Tarkastuspäivän hinta, euroa/pv | 512 | 511 | 511 | |
| <i>muutos edellisestä vuodesta, prosenttia</i> | 0 | 3,5 | 3,5 | |

Tilankäytön tehokkuus

| | TA2023 | Ennuste 1/2023 | Ennuste 2/2023 | Ennuste 3/2023 |
|-----------|--------|----------------|----------------|----------------|
| Tilat, m2 | 602 | 602 | 602 | |